

**Акт проверки  
правомерного, целевого и эффективного использования средств,  
выделенных из областного бюджета Магаданскому областному  
государственному бюджетному учреждению социальной поддержки  
населения «Магаданский областной центр реабилитации детей и  
подростков с ограниченными возможностями» на 2016 год.**

25 декабря 2017 г.

г. Магадан

На основании приказа Министерства труда и социальной политики Магаданской области (далее Министерство) от 29 ноября 2017 года №252/009 главными специалистами: Доронченко Ж.Ю., Новиковой Е.В., Федоровой Ю.Б. была проведена выездная проверка правомерного, целевого и эффективного расходования средств, выделенных из областного бюджета Магаданскому областному государственному бюджетному учреждению социальной поддержки населения «Магаданский областной центр реабилитации детей и подростков с ограниченными возможностями» (далее МОГБУСПН «МО центр РД и ПОВ», Учреждение) на 2016 год.

Проверка проведена в соответствии с планом внутреннего финансового контроля министерства труда и социальной политики Магаданской области на 2017 год.

Проверяемый период деятельности: с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года.

Период проверки: с 04 декабря 2017 года по 25 декабря 2017 года.

Предметом проверки являлись бюджетные средства, направленные на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

В проверяемом периоде директором Магаданского областного государственного бюджетного учреждения социальной поддержки населения «Магаданский областной центр реабилитации детей и подростков с ограниченными возможностями» являлась Чекерлан Лариса Витальевна (распоряжения губернатора Магаданской области от 15.03.2005 г. №146-р, трудовой договор от 18.11.2011 г. №76).

Обязанности главного бухгалтера в проверяемом периоде исполняла Ачитаева Татьяна Александровна (назначена на должность главного бухгалтера приказом директора Учреждения от 03.05.2007 г. №16 л/с, трудовой договор от 28.02.2007 г. № 36).

### **1. Проверка кассовых операций.**

Кассовые операции, кассовая книга и книга регистрации приходных, расходных ордеров в Учреждении ведутся автоматизированным способом с использованием компьютерной техники и программного обеспечения «1С-предприятие».

В проверяемом периоде обязанности по ведению кассовых операций были возложены на главного бухгалтера Ачитаеву Татьяну Александровну, с которой был заключен договор от 02.05.2007 г. №5 о полной индивидуальной материальной ответственности.

В кассе Учреждения в проверяемом периоде хранились денежные документы (талоны на бензин).

Прием и выдача из кассы вышеуказанных документов оформлялись Приходными и Расходными кассовыми ордерами (далее – ПКО и РКО) с записью «Фондовый». Регистрация и учет операций велась в соответствии с пунктом 170 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 10.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов),

органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н).

В кассе Учреждения на 01.01.2016 г. сформировался остаток денежных документов в размере 57 штук на сумму 38 000,00 рублей (талоны на бензин), на 01.01.2017г. в размере 57 штук на сумму 38 000,00 рублей (талоны на бензин). В ходе проверки кассовых документов установлено, что в 2016 году в Учреждении отсутствовало движение наличных денежных средств.

В нарушение п.2 Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в Учреждении на 2016 год не был установлен лимит остатка наличных денег в кассе.

В соответствии с пунктом 6.2. Положения об учетной политики Учреждения, утвержденного приказом директора от 31.12.2014 г. № 98, «в целях обеспечения контроля за денежными средствами и денежными документами, находящимися в кассе Учреждения, ежеквартально, а также в случаях, предусмотренных правовыми актами, проводится ревизия кассы, которая оформляется инвентаризационной описью наличных денежных средств и денежных документов. Для проведения ревизии кассы привлекается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, которая составляет акт». Приказом директора МОГБУСПН «МО центр РД и ПОВ» от 01.12.2014г. № 89 в Учреждении создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

В соответствии с вышеизложенным в Учреждении проводились инвентаризации наличных денежных средств и денежных документов, находящихся в кассе по состоянию: на 26.04.2016 г. (приказ от 26.04.2016 г. №14), на 31.05.2016 г. (приказ от 31.05.2016 г. № 18), на 14.06.2016 г. (приказ от 14.06.2016 г. № 22), на 11.10.2016 г. (приказ от 11.10.2016 г. №31), в рамках

подготовки к составлению годовой бюджетной отчетности постоянно действующей комиссией была проведена инвентаризация кассы 15.12.2016г. (приказ от 15.12.2016г. №42).

В подпункте 6.1. пункта 6 «Осуществление кассовых операций» Положения об учетной политики Учреждения содержится ссылка на Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 г. № 373-П, однако 01 января 2015 года вступило в силу Указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

## **2. Проверка правомерности банковских операций.**

Магаданское областное государственное бюджетное учреждения социальной поддержки населения «Магаданский областной центр реабилитации детей и подростков с ограниченными возможностями» является самостоятельным юридическим лицом, для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Управлении Федерального казначейства по Магаданской области (далее - УФК) Учреждению были открыты:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 20476Ц64010;
- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 21476Ц64010.

Платежные документы представлялись Учреждением в Управление Федерального казначейства в Магаданской области в электронном виде с использованием электронно-цифровой подписи в рамках исполнения договора с УФК об обмене электронными документами.

Проверкой полноты, достоверности бухгалтерского учета и правильности отражения банковских операций в Журнале операций №2 за

2016 год нарушений не установлено. Ко всем выпискам из лицевых счетов бюджетного учреждения приложены заявки на кассовый расход, платежные поручения, составленные на основании первичных учетных документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств (счета, счета-фактуры, товарные накладные, акты приемки выполненных работ и услуг). Случаев перечисления средств при отсутствии оправдательных документов не выявлено.

Проверкой соблюдения правильности заполнения первичных документов в соответствии с требованиями Инструкции 157н установлено, что в нарушение п. 8 Инструкции, в соответствии с которым первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа и подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц, в представленных документах не заполнялись все предусмотренные реквизиты, а именно: отсутствует подпись главного бухгалтера (заявка на кассовый расход от 21.01.2016 г. № 14), отсутствует подпись заместителя директора (реестры денежных средств: от 29.02.2016 г. № 6, от 31.03.2016 г. № 9, от 26.04.2016 г. № 13, от 26.04.2016 г. № 12).

Выборочной проверкой полноты, достоверности операций по лицевому счету, соответствия записей по движению средств на лицевом счете данным выписок банка нарушений не выявлено. Данные бюджетного учета, суммы платежных документов соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами, а также данным Главной книги.

### **3. Проверка расчетов по оплате труда.**

В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год от 30.12.2016 года на выплату заработной платы по коду виду расходов (далее по тексту ВР) 111 «Заработная плата» утвержден размер субсидии в размере 11 244 114,66 рублей, что составляет 71,0% от общего объема



утвержденных по Плану субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; по ВР 119 «Начисления на выплаты по оплате труда» утверждена субсидия в размере 3 312 341,23 рублей.

В соответствии с Постановлением Правительства Магаданской области от 11.06.2014 года № 483-пп «О системах оплаты труда работников областных государственных учреждений» и от 14.08.2014 года № 663-пп «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников областных государственных учреждений, подведомственных министерству труда и социальной политики Магаданской области» приказом Учреждения от 05.09.2014 года № 42 утверждено Положение об оплате труда и материальной помощи, приказом Учреждения от 31.12.2014 года № 96 утверждены показатели и критерии эффективности для премирования работников в Магаданском областном государственном бюджетном учреждении социальной поддержки населения «Магаданский областной центр реабилитации детей и подростков с ограниченными возможностями».

В ходе проверки были исследованы следующие документы: локально-нормативные акты по оплате труда, бюджетная смета, штатное расписание, таблицы учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости, приказы по личному составу и др.

В результате проверки установлено, что в проверяемом периоде в форме расчетного листа, утвержденной приказом от 31.12.2015 г. № 68, виды начислений и виды удержаний, применяемые при расчете заработной платы в Учреждении, были указаны не в полном объеме.

Начисления по заработной плате за 2016 года составили **11 244 114,66** рублей, из них **3 512 691,42** рублей составил фонд оплаты труда административно-управленческого персонала (12,81% от общего ФОТ) (приложение №1). В соответствии с п. 1 приложения 2 к постановлению Правительства Магаданской области от 23.10.2014 № 901-пп предельная доля оплаты труда работников АУП в ФОТ областного государственного учреждения при штатной численности до 30 единиц устанавливается

локальным нормативным актом органа исполнительной власти, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Заработная плата работникам Учреждения выплачивается два раза в месяц согласно статье 136 Трудового кодекса РФ, в первую половину месяца заработная плата выплачивалась авансовым методом, а не в соответствии с табелем учета рабочего времени согласно отработанному времени. Начиная с 01.10.2016 года заработная плата выплачивается в соответствии ТК РФ.

При проверке правильности начисления заработной платы установлено, что внешнему совместителю заведующей складом Кефер И.Н. заработная плата начислялась ниже установленного на территории Магаданской области минимального размера оплаты труда (далее МРОТ). Согласно статье 133.1 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда. Статья 129 ТК РФ определяет основные понятия и определения заработной платы: «Заработная плата (оплата труда работника) – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты)». Приказом Учреждения от 30.12.2016 года произведен перерасчет заработной платы заведующей складом Кефер И.Н., сумма доначисленной до МРОТ заработной платы за 2016 год составляла 6 401,13 рублей. Данная сумма начислена неверно, т.к. следовало доначислить 8 165,38 рублей (приложение № 2). Из вышеизложенного следует, что доплата до МРОТ в Учреждении начислялась и выплачивалась с

нарушением требований ТК РФ. Согласно письму Учреждения от 19.12.2017 года № 192 сумма недоначисленной заработной платы в размере **1 764,25 рублей** начислена в ходе проведения проверки заведующей складом Кефер И.Н. и выплачена в составе заработной платы в декабре 2017 года по реестру от 15.12.2017 года № 42 (заявка на кассовый расход от 15.12.2017 года № 324).

Выборочной проверкой исчисления средней заработной платы нарушений не установлено.

Выборочной проверкой своевременности выплаты заработной платы нарушений не установлено.

#### **4. Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

Выборочной проверкой обоснованности выдачи денежных средств под отчет и их использования за проверяемый период установлено следующее.

Аналитический учет расходов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами №3.

Соблюдение сроков и порядка составления и представления отчетности подотчетными лицами на хозяйственные нужды и служебные командировки определено пунктом 7 Учетной политики МОГБУСПН «МО центр РД и ПОВ», утвержденного приказом Учреждения от 31.12.2014 года № 98.

В результате выборочной проверки, правильности возмещения расходов, связанных со служебными командировками установлено следующее.

По авансовому отчету от 07.12.2016г. №10 логопеду Клачковой О. В., которая в соответствии с приказом Учреждения от 24.11.2016г. № 143/к была направлена в командировку на курсы повышения квалификации в г. Санкт-Петербург с 30.11.2016г. по 03.12.2016г. (на 4 дня), были выплачены суточные расходы в размере 400 рублей. В соответствии с пп. «б» п.1 Положения о размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам,



заключившим трудовой договор о работе в областных государственных учреждениях, и работникам областных государственных органов, замещающих должности, не являющиеся должностями областной государственной гражданской службы (утв. постановлением Администрации Магаданской области от 23 мая 2007 г. N 182-па) расходы на выплату суточных составляют 250 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке. Таким образом, сумма недоплаты составила 600,00 рублей.

В Учетной политике Учреждения, утвержденного приказом Учреждения от 31.12.2014 года № 98, размеры расходов на выплату суточных и расходов по найму жилого помещения не прописаны.

Также Клачковой О.В. были приобретены авиабилеты по маршруту Магадан – Москва - Санкт-Петербург (на 30.11.2017г.) стоимостью 11 370,00 рублей) и по маршрутам Санкт-Петербург – Москва, Москва – Магадан (на 02.12.2016г.) общей стоимостью 23 390,00 рублей. В связи с возникшими обстоятельствами (объяснительная сотрудника от 07.12.2016г. была приложена к авансовому отчету) была произведена замена авиабилетов с 02.12.2016г. на 03.12.2016г. Общая стоимость новых авиабилетов по данным маршрутам составила 24 950,00 рублей. Так как сотрудник в силу изменившихся обстоятельств вернулся обратно в пределах сроков, установленных приказом Учреждения (о чем свидетельствуют даты в посадочных талонах), возмещению подлежала стоимость авиабилетов от 03.12.2016г. Таким образом, сумма недоплаты составила 1515,00 рублей.

**Общая сумма недоплаты по ВР 112 составила 2 115,00 рублей, которая была возмещена Клачковой О.В. в ходе проведения проверки (заявка на кассовый расход от 14.12.2017 г. №265).**

В проверяемом периоде денежные средства выдавались под отчет по распоряжению директора на основании письменного заявления получателя.

На заявлениях работником бухгалтерии делалась отметка об отсутствии задолженности по ранее выданным авансам.

Выборочной проверкой соблюдения порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отдыха и обратно и к постоянному месту жительства в связи с переездом нарушения не установлены.

Выдача под отчет денежных средств лицам, не работающим в Учреждении, не осуществлялась.

Настоящей проверкой нецелевого использования бюджетных средств, выданных под отчет, не установлено.

Итого проверкой установлено финансовых нарушений на сумму **3,9 тыс. рублей, в том числе:**

- сумма недоплаты командировочных расходов составила 2,1 тыс. рублей;

- недоначислена заработная плата работнику Учреждения до МРОТ в сумме 1,8 тыс. рублей.

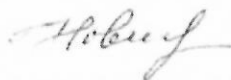
Установлено нефинансовое нарушение, а именно не рассчитан и не утвержден лимит остатка наличных денег в кассе Учреждения на 2016 год.

Главный специалист



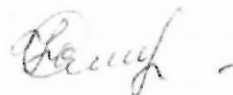
Ж.Ю. Доронченко

Главный специалист



Е.В. Новикова

Главный специалист



Ю.Б. Федорова